



ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ПОПРАВКИ В НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Предисловие

В целях улучшения налоговой системы на Кипре, устранения положений, усложняющих повседневное применение закона и сделать его более привлекательным, правительство Кипра работает в тесном сотрудничестве с частным сектором в течение последних нескольких месяцев для того, чтобы прийти к согласию о конкретных изменениях в налоговом законодательстве Кипра.

Посредством этих реформ налоговая система станет более справедливой, простой и конкурентноспособной.

Нижеописанные положения законодательства станут применимы по окончании голосования Палаты Представителей и публикации в правительственном вестнике Кипра (Cyprus government Gazette).

А. Предлагаемый законопроект о внесении поправок в законодательство о Специальном Взносе на Оборону

ПОЛОЖЕНИЯ

Согласно предлагаемому законопроекту о внесении поправок в законодательство о Специальном Взносе на Оборону, лицо является налоговым резидентом Кипра, в рамках указанного Закона, если она/он является налоговым резидентом согласно положениям Закона о Подоходном Налоге* (продолжило 183 дней), а также имеет постоянное место жительства (**домициль**) в Республике Кипр.

Физическое лицо обладает постоянным местом жительства (домицилем) в Республике Кипр, если:

- А.** Физическое лицо является налоговым резидентом Кипра (согласно положениям Закона о Подоходном Налоге*) как минимум 17 из 20 последних лет до рассматриваемого года;
- В.** Согласно положениям Наследственного Права физическое лицо обладает **домицилем по происхождению** в Республике Кипр, за исключением следующих случаев:
 - i.** Физическое лицо выбрало и в настоящий момент поддерживает **домициль по выбору** в государстве ином, чем Кипр, **а также** это физическое лицо не являлось налоговым резидентом (согласно положениям Закона о Подоходном Налоге*) в течение любого периода в течение последних 20 лет до рассматриваемого года; или
 - ii.** Физическое лицо не являлось налоговым резидентом на Кипре (согласно положениям Закона о Подоходном Налоге*) в течение последних 20 лет до вступления в силу настоящего Положения.

***Определение «Налоговый резидент Кипра» применительно к физическому лицу в рамках положений Закона о Подоходном Налоге и означает лицо, которое пребывает на территории Республики Кипра на протяжении периода или периодов, превышающих в совокупности 183 дня в календарном году.**

Физическое лицо **не имеет домициль** в Республике Кипр, если:

1. а. Физическое лицо **не имеет** домициль по происхождению в Республике Кипр;

и

б. Физическое лицо **являлось** налоговым резидентом на Кипре в течение периода менее чем 17 из 20 следующих подряд лет до рассматриваемого года,

Или

2. Физическое лицо обладает домицилем по происхождению в Республике Кипр, но **хотя бы одно** из исключений, перечисленных выше в пункте В является применимым;

НАЛОГОВЫЙ ЭФФЕКТ

Налоговый резидент Кипра физическое лицо, которое пребывает на территории Республики Кипра более 183 дней, облагается **ТОЛЬКО** налогом на прибыль, и **освобождается** от Специального Сбора на Оборону, при условии, что он не считается домицилем на Кипре, как описано выше.

Следовательно, физическое лицо освобождается от Специального Сбора на Оборону относительно дивидендов, процентов и аренды.

В. Проект предлагаемых поправок в Закон о Подоходном Налоге

1. Предлагаемая поправка - Статья 21

Действующий закон: **20% освобождение** в максимальном размере €8550 от заработной платы для физических лиц, не являющимися резидентами Кипра до начала трудоустройства в любом офисе Республики Кипр, в течение трехлетнего периода начинающегося с 1 января года следующим за годом начала трудоустройства.

Предлагаемая поправка – освобождение начинается с года начала трудоустройства и будет применимо в течение периода, не превышающего пяти лет. Закон будет применяться вплоть до 2020 отчетного года и будет касаться трудоустройства, которое начинается в течение или после 2012 года.

2. Предлагаемая поправка - Статья 23

Действующий закон: **50% освобождение** от заработной платы, превышающей €100,000 в год для физических лиц, не являющимися резидентами Кипра, до начала трудоустройства. Закон применяется к первым пяти годам трудоустройства, которое начинается с 1 января 2012 года.

Предлагаемая поправка – 50% освобождение будет применимо к десяти годам, в случае если заработная плата превышает €100,000 в год, но не будет применимо к физическому лицу, если она/он являлся налоговым резидентом Кипра в течение трех из пяти лет, предшествующих отчетному году в течение которого началось трудоустройство на Кипре.

Освобождение от уплаты согласно статьи 21 не может быть применено, если применяются положения статьи 23.

На наш взгляд увеличение периода применения освобождения от пяти до десяти лет повышает стимул для иностранных налоговых резидентов стать налоговыми резидентами Кипра, что косвенно будет способствовать росту Кипрских Международных Компаний, поскольку они могут выступать в качестве директоров этих компаний.

3. Предлагаемая поправка - Статья 8

Курсовые разницы

a) В соответствии с предлагаемым законопроектом, статья 24 параграф 8 (исключения), любая прибыль, вытекающая из курсовых разниц, понесенных в связи с колебаниями обменного курса освобождается от налогообложения.

b) Однако, вышеописанное, не применяется к лицу (т.е. компании) которая занимается торговлей валютой, включая торговлю в области прав и производных финансовых инструментов.

На наш взгляд, курсовые разницы в основном подлежали неверному толкованию. С предоставлением вышеописанного законопроекта, налоговые расчеты будут намного проще, так как необходимости проверять отдельные проводки и разделять нереализованные / реализованные курсовые разницы, больше не будет.

4. Объяснительная по Статье 9 (е) – Интеллектуальная Собственность (IP BOX Regime)

В соответствии с предлагаемым законопроектом, будет введен новый подпункт к статье 9 (е). В котором будет говориться, что любые потери, понесенные в соответствии с положениями вышеуказанной статьи, и которые могут быть использованы и перенесены на следующие периоды, будут **ограничены до 20%**, как и в случае с прибыльюю.

Было разъяснено, что для целей расчета прибыли, либо при продаже интеллектуальной собственности или при получение дохода от роялти, амортизационные расходы рассматриваются как прямые затраты.

5. Предлагаемая новая Статья 9 (в) – Удержание на Новый Капитал

В соответствии с новым предлагаемым законопроектом – Статья 9В, условный расход будет допускаться по отношению к прибыли налогооблагаемого лица (т.е. компании), которое осуществляет хозяйственную деятельность на территории Республики. Условный расход будет рассчитываться, на основании «**базовой ставки**» на Новый Капитал, который находится у компании на момент налогооблагаемого года и используется для деятельности;

a) Условный расход допускается ежегодно, в течение периода пока компания удерживает Новый Капитал.

b) Термин «Новый Капитал» означает капитал, который был внесен в компанию во время или после 1 Января 2015. Термин «старый капитал» используется в отношении существующего капитала до 31 Декабря 2014.

c) Термин "капитал" для компаний означает уставной капитал и выпуск акций с премией, когда оплачивается акционером.

d) Термин «базовая ставка» означает ставка на 10 летнюю правительственную облигацию Страны, в которую Новый Капитал был инвестирован, плюс 3%. Однако, уровень доходности на вложенные средства, не может быть ниже, чем 10 летняя правительственная облигация Кипра, плюс 3%.

e) Для расчета условного расхода, используется только излишек между старым и новым капиталом.

f) В случае, когда Новый Капитал Компании, являющейся налоговым резидентом Кипра был получен прямо или косвенно из Нового Капитала другой Кипрской Компании являющейся налоговым резидентом Кипра, условный расход допускается к вычету только в одной из вышеуказанных компаний.

g) Условный допускаемый расход, на Новый Капитал, не может превышать 80% от налогооблагаемого дохода. 80% рассчитывается до вычета условного расхода, но в случае налогового убытка за период, условный расход не может быть востребован.

h) В случае, когда Новый Капитал был получен прямо или косвенно от займов, где процентные расходы были использованы при расчете налога, то условный расход будет уменьшен на сумму процентных расходов востребованных при расчете налога.

i) Условный расход рассматривается как процент и применяется положения Статьи 11(15).

j) В случае, когда Новый Капитал был внесен в виде имущества в натуре, то сумма Нового Капитала в целях расчета условного расхода, не может превышать рыночную стоимость полученных активов.

k) Налоговый Комиссар имеет право отклонить налоговый вычет в виде условного расхода, в соответствии с положением вышеописанного законопроекта, в случае когда, сделка не имеет экономическое и коммерческое назначение, а была осуществлена с целью получения налоговой льготы на Новый Капитал. Он также имеет право отклонить положения вышеописанного законопроекта в случае Нового Капитала, когда этот капитал был получен из уже существующего капитала до 1 января 2015 года и представленного в виде Нового Капитала посредством сделок с ассоциированными компаниями.

На наш взгляд, новый предложенный законопроект станет стимулом для компаний, для замены займов на инвестиции в Новый Капитал для того, чтобы уменьшить свой налогооблагаемый доход. Например, если компания увеличила свой уставной капитал и эмиссионный доход на €1 миллион, во время или после 2015 года, компания может получить выгоду в виде условного расхода в размере €80,000 (Ставка на 10 летнюю правительственную облигацию Кипра около 5% + 3% = 8%). Поэтому компания с €100,000 налогооблагаемым доходом будет облагаться налогом только на € 20,000.

6. Предлагаемая поправка Статья 13 - Налоговые Убытки

В предлагаемой поправке, Кипрское внутреннее законодательство будет в полной мере соответствовать решениям Европейского Суда в отношении Убытков Группы.

Компания которая уступает налоговые убытки, может не быть Кипрской Компанией, будучи налоговым резидентом другого государства - члена Евросоюза и учитывая, что все возможности использования этого убытка были исчерпаны в государстве компании или в другом государстве-члене, в котором у компании имеется дочернее предприятие.

7. Propose amendment of Article 29 with the introduction of article 29A

Налоговый Комиссар с введением вышеописанного законопроекта будет иметь право отклонить любые формы реорганизации в соответствии со статьями 26-29 (Директива Слияния ЕС) при отсутствие экономической и коммерческой сущности схемы реорганизации.

8. Предлагаемая поправка Статья 33 – Принцип деятельности на строго коммерческих началах.

В соответствии с новой поправкой, в случае расчета условного дохода, налоговыми органами, в соответствии со Статьей 33, на сделки между ассоциированными компаниями, которые не были произведены на коммерческой основе, то соответствующая компания будет иметь право на "расход", понесенный при сделке, так как это был реальный расходы, понесенный этой компанией.

С. Проект предлагаемых поправок в Закон на доход от реализации основных средств

1. Прирост капитала от продажи имущества, приобретенного в период между датой вступления закона в силу и 31 декабря 2016

Предполагается, что прибыль полученная при продаже недвижимого имущества, приобретенного в период между датой вступления закона в силу и 31 декабря 2016 освобождаются от налога.

2. Прирост капитала от продажи акций в компании с недвижимым имуществом.

i. В настоящее время, налог на прирост капитала взимается по реализации недвижимого имущества, находящегося на Кипре или в момент продажи акций компаний, которые владеют недвижимым имуществом, находящимся на Кипре.

ii. В соответствии с предлагаемым законопроектом, прибыль от продажи акций компании, которая косвенно владеет недвижимостью на Кипре, удерживая прямо или косвенно акций в компании, владеющей недвижимым имуществом, находящимся на Кипре, также будет облагаться налогом на прирост капитала. Это будет применяться только в том случае, когда стоимость недвижимого имущества составляет более 50% от стоимости активов компании, чьи акции продаются.

iii. В случае продажи акций компании, владеющей недвижимым имуществом, прибыль от продажи будет рассчитываться на основе рыночной стоимости недвижимого имущества.

Д. Проект предлагаемых поправок в Закон о Недвижимом имуществе

1. Существующий закон о недвижимом имуществе будет заменен новым законом.

2. Налог на недвижимое имущество будет взиматься в размере 1 % со стоимости недвижимого имущества, расположенного на Кипре.

3. Стоимость недвижимого имущества, с которой будет взиматься налог, будет приблизительно рассчитана на 1 Января 2013г.

4. Налог должен быть оплачен по 31 Октября каждого года. Скидка в размере 10% дается, если оплата производится за 30 дней до вышеописанной даты.

5. Если налог к оплате составляет сумму в размере до 25 евро, то оплата не производится.

6. Налог на недвижимое имущество больше не будет взиматься муниципалитетами и деревнями.

Е. Проект предлагаемых поправок в Сбор Земельного Комитета при переводе права собственности.

1. При переводе недвижимого имущества, до 31 декабря 2016 года, сбор за перевод уменьшается на 50%.